



FACULTAD DE **NEGOCIOS**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**“EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR
COMERCIALES Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA
EMPRESA DE TRANSPORTES VICTOR RAUL HAYA DE LA
TORRE, CALLAO, 2017”, S.A.**

Tesis para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autores:

Acuña Berrocal, Magaly Rayza

Puerta Culqui, Sonia

Asesor:

Mg. CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli

Lima – Perú

2020

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
RESUMEN	8
ABSTRACT	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	10
1.1 Realidad problemática	10
1.1.1. Problema General	21
1.1.2. Problemas Específicos	22
1.2 Objetivos	22
1.3 Hipótesis	23
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	24
2.1 Tipo de investigación	24
2.1.1 Según el propósito	24
2.1.2 Según el alcance de investigación	24
2.1.3 Según el diseño de investigación	24
2.2 Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)	24
2.2.1 Población	24
2.2.2 Muestra	25
2.3 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	25
2.3.1. Recolección de datos:	25
2.4 Procedimiento	26
CAPÍTULO III. RESULTADOS	28
3.1 CUESTIONARIO	28
3.2 ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	37
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	41
REFERENCIAS	44
ANEXOS	45
ANEXO N° 1 Matriz de consistencia	45
ANEXO N° 2 Operacionalización de las variables	46
ANEXO N° 3 Ficha RUC de la empresa	48
ANEXO N° 4 Organigrama propuesto	49
ANEXO N° 5 Detalle de Cuentas por cobrar comerciales - terceros	50
ANEXO N° 6 Arqueo de caja	51

ANEXO N° 7 Planilla de sueldos.....	52
ANEXO N° 8 Guía de Cuestionario.....	53
ANEXO N° 9 Las 5C de crédito	54
ANEXO N° 10 Manual de control interno propuesto.	55
ANEXO N° 11 Proceso de cuentas por cobrar propuesto.	58
ANEXO N° 12 Detalle de ventas netas a terceros	59

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Relación de trabajadores según la muestra	25
Tabla N° 2: Pregunta 1	28
Tabla N° 3: Pregunta 2	29
Tabla N° 4: Pregunta 3	29
Tabla N° 5: Pregunta 4	30
Tabla N° 6: Pregunta 5	31
Tabla N° 7: Pregunta 6	31
Tabla N° 8: Pregunta 7	32
Tabla N° 9: Pregunta 8	32
Tabla N° 10: Pregunta 9	33
Tabla N° 11: Pregunta 10	34
Tabla N° 12: Pregunta 11	34
Tabla N° 13: Pregunta 12	35
Tabla N° 14: Diagnostico de control interno.....	36
Tabla N° 15: Estado de situación financiera.	37
Tabla N° 16: Estado de resultados.....	38
Tabla N° 17: Ratio de liquidez corriente	39
Tabla N° 18: Ratio de prueba acida.....	39
Tabla N° 19: Ratio de capital de trabajo	39
Tabla N° 20: Ratio de liquidez tesorería	40
Tabla N° 21: Ratio periodo promedio de cobranza	40

ÍNDICE DE TABLAS

Figura N° 1: Relación y sus componentes del control interno	11
---	----

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación titulado "El control interno de las cuentas por cobrar comerciales y su incidencia en la liquidez de la Empresa de Transportes de Víctor Raúl Haya de la Torre, Callao, 2017" S.A., buscamos demostrar la importancia del control interno y como esto se refleja en la liquidez, se encuentra estructurado de la siguiente manera:

En el capítulo I, se describe la problemática, tales como la baja liquidez debido al mal manejo de las cuentas por cobrar comerciales y esto se debe a que la empresa es familiar y no cuenta con un control interno adecuado, además el personal que realiza la labor de cobranza cumple otras funciones, a ello se suma que no cuenta con políticas de cobranzas. Para ello establecemos los objetivos y las hipótesis para que de esa manera podamos analizar la incidencia del control interno de las cuentas por cobrar comerciales en la liquidez.

En el capítulo II, refiere a la metodología de investigación la cual es de tipo aplicada, de corte correlacional y diseño no experimental transversal. Por ello se tomó en cuenta como población a los trabajadores de la Empresa de Transportes Víctor Raúl Haya de la Torre S.A. como muestra y se realizó cuestionarios a los 4 responsables de cada área que son claves para poder medir las variables objetos de estudio.

En el capítulo III, se presenta los resultados de la investigación que fueron obtenidos, se evalúa el impacto del control interno de las cuentas por cobrar comerciales y su incidencia en la liquidez, mediante cuestionarios, ratios de liquidez e indicadores de morosidad.

En el capítulo IV, se presenta a la discusión y conclusión de los resultados, donde se determina el cumplimiento de las hipótesis planteadas. Finalmente se detallan las referencias bibliográficas donde nos dan a conocer las fuentes de información que se ha utilizado en la investigación y por último los anexos.

PALABRAS CLAVES: Control interno, Liquidez y Empresa.

ABSTRACT

In this research work entitled "The internal control of trade accounts receivable and its impact on the liquidity of the Transport Company of Víctor Raúl Haya de la Torre, Callao, 2017" SA, we seek to demonstrate the importance of internal control and As this is reflected in liquidity, it is structured as follows:

Chapter I describes the problems, such as the low liquidity due to the mismanagement of trade accounts receivable and this is because the company is familiar and does not have adequate internal control, in addition to the personnel who carry out the Collection work fulfills other functions, in addition to that it does not have collection policies. To do this, we establish the objectives and hypotheses so that in this way we can analyze the impact of internal control of commercial accounts receivable on liquidity.

In Chapter II, it refers to the research methodology, which is of the applied type, correlational cut and non-experimental cross-sectional design. For this reason, the workers of the Transport Company Víctor Raúl Haya de la Torre S.A. were taken into account as a population. As a sample and questionnaires were conducted to the 4 managers of each area that are key to being able to measure the variables under study.

Chapter III presents the results of the research that were obtained, evaluating the impact of internal control of trade accounts receivable and its impact on liquidity, using questionnaires, liquidity ratios and delinquency indicators.

In Chapter IV, the results are discussed and concluded, where compliance with the hypotheses is determined. Finally, the bibliographic references detailing the sources of information that have been used in the research and finally the annexes are detailed.

KEY WORDS: Internal control, Liquidity and Company.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Aguilar Pinedo, V. H. (2013). *Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa contratista Corporación Petrolera S.A.C. - año 2012*. Lima.
- Avelino Ramirez, M. A. (2017). *Las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Adecar CÍA. LTDA*. Guayaquil.
- Benítez Torres, C. A. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. Ibarra.
- Carrasco Díaz, S. (2008). *Metodología para la investigación científica*. Lima: San Marcos.
- Carrasco Odar, M. d., & Farro Espino, C. d. (2014). *Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L., para mejorar la eficiencia y gestión, durante el periodo 2012*. Chiclayo.
- Carvajal Barona, C. M. (2012). *Políticas y procedimientos de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Cooperativa de Transporte Urbano Tungurahua, de la ciudad de Ambato en el año 2011*. Ambato.
- Cooper & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos. Recuperado el 26 de 03 de 2020, de <https://n9.cl/lilc>
- Durán Carpio, J. C. (2015). *El control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa El Mundo Berrezueta Carmona y CÍA., en el cantón Camilo Ponce Enríquez*. Machala.
- Escudero Pérez, J. (2004). *Análisis de la realidad local: técnicas y métodos de investigación dese la animación sociocultural*. Madrid: Narcea S.A de Ediciones.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. DF: McGraw-Hill Interamericana.
- Lawrence J. Gitman & Chad J. Zutter. (2012). *Principios de la administración financiera*. Naucalpan de Juárez.
- Lopez Roldan, P., & Frachelli, S. (Febrero de 2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Barcelona.
- Loyola Ibañez, C. S. (2016). *Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de las empresas comercializadoras de agroquímicos en el distrito de Trujillo*. Trujillo.
- Marquina Mantilla, A. N., & Morales Silva, A. A. (2017). *Incidencia de la gestión de las cuentas por cobrar comerciales en la liquidez de la empresa Servicios Múltiples Cielo Azul E.I.R.L., Cajamarca-Año 2016*. Cajamarca.
- Mohammad Naghi, N. (2005). *Metodología de la investigación*. Limusa: Noriega Editores.
- Morales Castro, A., & Morales Castro, J. A. (2014). *Crédito y cobranza*. Distrito federal: Patria.
- Pérez Guevara, T., & Ramos Garrido, M. (2016). *Implementación de un sistema de control interno en las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Bagservis SAC, en Trujillo, en el año 2016*. Trujillo.
- Piscocoya Hermoza, L. (1995). *Investigación científica y educativa*. Lima: Mantaro.
- Robbins, S., & Coulter, M. (2014). *Administración*. Marisa de Anda.